



**UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD
DEL PACÍFICO ENERO –DICIEMBRE 31 DE 2015**

MÓNICA ESTUPIÑAN PAREDES
Jefe Oficina de Control Interno

EQUIPO DE APOYO

SANDRA PATRICIA GONZÁLEZ GAMBOA

Profesional de Apoyo Control Interno

XIOMARA MICOLTA ÁNGULO

Profesional de Apoyo Control Interno

LUZ DARY ANGULO GALINDO

Auxiliar de Control

**BUENAVENTURA
2016**



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
VIGENCIA EVALUADA 2015**

La Oficina Asesora de Control Interno presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior de la Universidad del Pacífico, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación de conformidad con la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

En la siguiente tabla se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las



actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable de la Universidad del Pacífico.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,60	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,40	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,10	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,30	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,40	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,10	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,10	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,10	SATISFACTORIO

La evaluación de Control Interno Contable, de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, obtuvo un resultado de 3,6 inferiores a la calificación que se obtuvo del 2014 el cual fue de 4.5 puntos sobre 5, indicando que el Sistema de Control Interno Contable pasa de ser **ADECUADO** a **SATISFACTORIO**. Lo que evidencia que en lugar de presentar la entidad avances respecto a la parte contable se evidenciaron retrasos y deficiencias.



CONTROL INTERNO CONTABLE VALORACIÓN CUALITATIVA

1. FORTALEZAS

- Se cuenta con respaldo de la alta dirección para la implementación de acciones que permitan el éxito del área contable.
- Se realizó contratación de funcionarios para apoyar el área contable y financiera.
- Las personas encargadas del área contable poseen formación profesional y la experiencia requerida.
- Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos

2. DEBILIDADES

- No fue presentada la documentación donde conste la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con otras entidades.
- Deficiencia en toma física de bienes, derechos y obligaciones ya que no se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes
- Se ha implementado el proceso contable en el sistema GESTASOFT; sin embargo, aún no hay operatividad completa.
- Las deficiencias presentadas en el registro de la información contable al aplicativo impide la oportuna elaboración de los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información.
- Falta mayor especificidad en las notas.



- No se evidencian en los Estados Financieros un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la entidad pública.
- No se evidencia la publicación del balance y la información financiera en forma mensual, ni en lugares diferentes a la página web para facilitar el acceso a la comunidad.
- Se identifican, analizan pero no se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad.
- Existe una política de operación pero está pendiente de ser aprobada para su aplicación.
- Se cuenta con manuales sin embargo no son aplicados en su totalidad.
- Los procedimientos para el manejo contable no presentan flujogramas que permitan evidenciar como circula la información.
- Se cuenta con la política de depuración contable; sin embargo, no se evidencian las Actas del Comité de sostenibilidad para la vigencia 2015.
- No se evidencia actualización de los costos históricos registrados en la contabilidad.
- No se evidencia adecuado manejo del archivo de la información financiera.
- Se evidencian deficiencias detectadas durante el proceso auditor y los problemas evidenciados en el aplicativo no permiten una confiable medición de los hechos financieros.



3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

A pesar que se han realizado recomendaciones en las vigencias anteriores y a través de los informes de auditorías no se evidencian avances significativos al contrario se evidencian retrasos.

- Se tiene implementado el programa GESTASOFT que permite integrar las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería. Sin embargo, hay que fortalecer los procedimientos para su adecuado manejo.

4. RECOMENDACIONES

- Se requiere actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable.
- Ubicar un espacio adecuado para la organización del archivo.
- Determinar lineamientos para el tiempo de entrega de la información hacia el área contable.
- Aprobar las políticas contables y de información financiera.
- Hacer visible y de fácil acceso la información financiera de la entidad a la comunidad.
- Para el proceso de implementación del programa contable se cuenta con el compromiso de cada uno de los funcionarios involucrados. Sin embargo, se requiere de acciones concretas para lograr sacar adelante la operatividad del programa.

Atentamente,


MÓNICA ESTUPIÑÁN PAREDES
Jefe Oficina de Control Interno

PROYECTÓ:	SANDRA PATRICIA GONZÁLEZ GAMBOA, PROFESIONAL DE APOYO OFICINA DE CONTROL INTERNO
REVISÓ:	MÓNICA ESTUPIÑÁN PAREDES -JEFE DE LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
FECHA:	FEBRERO 15 DE 2016

Sistema CHIP

Web Entidad



MINHACIENDA

Cuentas Claras, Estado Transparente.

Historico de Envios

826076000 - Universidad del Pacifico

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

[Datos de la Entidad](#)

[Datos Básicos](#)

[Datos Complementarios](#)

[Responsables](#)

[Entidad Planeador](#)

[Solicitud Cambio de Estado](#)

[Operaciones Recipientes](#)

[Consultas](#)

[Datos de Entidad](#)

[Historico Envios](#)

[Bodega](#)

[Sistema](#)

[Cambio de Clave](#)

[Descargar Software](#)

[Manual de Instalación](#)

[Guía de Formularios](#)

[Preguntas Frecuentes](#)

[Procesos](#)

[Tutorial](#)

[Ayuda](#)

[Salir](#)

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2015-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-02-17 12:11:12.0	2016-02-17 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,6	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	
1.1	RECONOCIMIENTO	4,3	
1,1	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	
1,11	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	
1,12	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	
1,13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	
1,14	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
1,15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
1,16	CLASIFICACIÓN	5,0	
1,17	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	
1,18	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	
1,19	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
	IDENTIFICACIÓN	4,0	
1,2	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
1,21	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	
1,22	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	
1,23	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	
1,24	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,0	No fue presentada la documentación donde conste la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con otras entidades.
1,25	REGISTRO Y AJUSTES	4,1	
1,26	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3,0	
1,27	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2,0	Deficiencia en tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones ya que no se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes
1,28	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	
1,29	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	
1,3	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	
1,30	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	
1,31	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	

1,32	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	3,0	
1,33	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2,0	Se ha implementado el proceso contable en el sistema GESTASOFT; sin embargo, aún no hay operatividad completa.
1,34	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
1,35	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
1,36	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
1,37	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
1,39	ETAPA DE REVELACIÓN	3,3	
1,40	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,4	
1,4	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	
1,41	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
1,42	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	
1,43	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	2,0	Existe deficiencia en el manejo del aplicativo Gestasoft
1,44	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	2,0	Las deficiencias presentadas en el registro de la información contable al aplicativo impide la oportuna elaboración de los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información.
1,45	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Falta mayor especificidad en las notas.
1,46	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3,0	No se evidencian en los Estados Financieros un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la entidad pública.
1,47	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	
1,48	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,1	
1,49	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	2,0	Las deficiencias presentadas en el registro de la información contable al aplicativo impide la oportuna elaboración de los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control

1,5	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,0	
1,50	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,0	No se evidencia la publicación en forma mensual ni en lugares diferentes a la página web para facilitar el acceso a la comunidad.
1,51	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	
1,52	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	
1,53	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,0	
1,54	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	
1,55	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,1	
1,56	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,1	
1,57	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	Se identifican, analizan pero no se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad.
1,58	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	
1,59	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	
1,6	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	Existe una política pero está pendiente de ser aprobada para su aplicación.
1,60	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0	
1,61	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	
1,62	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	Se cuenta con manuales sin embargo no son aplicados en su totalidad.
1,63	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	2,0	Los procedimientos para el manejo contable no presenta flujogramas que permitan evidenciar como circula la información.
1,64	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	Se cuenta con la política; sin embargo, no se evidencian las Actas del Comité de sostenibilidad para la vigencia 2015.
1,695	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,0	
1,66	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	2,0	No se evidencia actualización de los costos históricos registrados en la contabilidad.
1,67	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	
1,68	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,0	
1,69	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3,0	
1,7	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	2,0	Se evidencia deficiencia ya que la política no ha sido aprobada.

1,70	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	3,0	
1,71	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3,0	
1,72	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	No se evidencia adecuado manejo del archivo de la información financiera.
1,8	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	2,0	Se evidencian deficiencias detectadas durante el proceso auditor y los problemas evidenciados en el aplicativo no permiten una confiable medición de los hechos financieros.
1,9	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	